

Sven Alexander Petersen

# **Einfluss der Besteuerung auf die Wahl der Organisationsform**

Eine institutionenökonomische  
Analyse der Auswirkungen auf  
Integration und Konzernierung

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. Manuel René Theisen

Deutscher Universitäts-Verlag

## Inhaltsverzeichnis

Geleitwort .....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Darstellungsverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>Kapitel 1 Organisationsformwahl als Fragestellung in der Betriebswirtschaftslehre .....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung .....	1
1.2 Zielsetzung .....	9
1.3 Abgrenzung von bestehenden Untersuchungen .....	10
1.4 Gang der Untersuchung .....	13
<b>Kapitel 2 Steuereffekte .....</b>	<b>17</b>
2.1 Vorgehensweise und Methodik .....	17
2.2 Zusammenhang zwischen Besteuerung und Organisationsform .....	19
2.2.1 Zivilrechtliche versus ökonomische Anknüpfung .....	19
2.2.2 Anzahl der Anknüpfungsobjekte .....	20
2.3 Analyse der Besteuerung de lege lata .....	21
2.3.1 Vergleich der Einheitsunternehmung mit Markt und Hybriden .....	21
2.3.1.1 Gewinnermittlung .....	21
2.3.1.2 Verlustnutzung .....	24
2.3.2 Vergleich der Einheitsunternehmung mit Konzernen .....	27
2.3.2.1 Gewinnermittlung .....	27
2.3.2.2 Verlustnutzung .....	28
2.3.2.3 Gewinnausschüttungen .....	29
2.3.2.4 Organschaft .....	32
2.3.2.5 Grundstückstransaktionen .....	35
2.4 Ergebnis .....	36

<b>Kapitel 3 Theoriebezug</b> .....	37
3.1 Vorgehensweise und Begriffsbestimmungen .....	37
3.1.1 Modell .....	37
3.1.2 Theorie .....	39
3.1.3 Eignung .....	41
3.2 Ökonomische Theorien .....	42
3.2.1 Theorie der Neoklassik.....	42
3.2.1.1 Umweltannahmen.....	43
3.2.1.2 Verhaltensannahmen .....	45
3.2.1.3 Verhältnis zu Institutionen .....	47
3.2.2 Theorie der Neuen Institutionenökonomik.....	50
3.2.2.1 Theorie der Hybridmodelle .....	51
3.2.2.1.1 Verhaltensannahmen .....	51
3.2.2.1.2 Umweltannahmen .....	54
3.2.2.1.3 Verhältnis zu Institutionen .....	55
3.2.2.2 Transaktionskostenansatz .....	57
3.2.2.2.1 Verhaltensannahmen .....	57
3.2.2.2.2 Umweltannahmen .....	60
3.2.2.2.3 Verhältnis zu Institutionen .....	65
3.3 Auswahl einer Theorie für die Untersuchung.....	67
<b>Kapitel 4 Steuerwirkungen in der Theorie des   Transaktionskostenansatzes</b> .....	73
4.1 Vorgehensweise und Methodik .....	73
4.2 Exkurs: Annahme vollständiger Rationalität.....	74
4.2.1 Organisationsformwahl .....	74
4.2.2 Steuerrechtsbeurteilung .....	79
4.3 Annahme beschränkter Rationalität.....	84
4.3.1 Organisationsformwahl .....	84
4.3.1.1 Operationalisierung der Schlüsseldimensionen.....	85
4.3.1.2 Klassifizierung der Organisationsformen .....	86
4.3.1.3 Qualitative Analyse .....	88
4.3.1.4 Effizienzbegriff für private Organisationsformen .....	89
4.3.1.5 Partialanalyse durch Transaktionskostenvergleich.....	92
4.3.1.6 Effizienz versus reale Organisationsformwahl.....	93
4.3.1.7 Hypothese der langfristigen Evolution.....	95

4.3.2	Steuerrechtsbeurteilung .....	99
4.3.2.1	Analyse in der Tradition <i>Pigous</i> .....	99
4.3.2.2	Berücksichtigung der Institutionenhierarchie .....	101
4.3.2.3	Effizienzbegriff für staatliche Institutionen .....	106
4.3.2.4	Normative Aussagen zur Steuerpolitik .....	110
4.3.2.5	Vergleichspaare in dieser Untersuchung .....	111
<b>Kapitel 5</b>	<b>Analyse der Steuerwirkungen auf die Integration .....</b>	<b>113</b>
5.1	Vorgehensweise der komparativen Analyse .....	113
5.2	Integration bei Ausblendung des Steuerrechts .....	115
5.2.1	Vertikale Integration .....	115
5.2.1.1	Klassifizierung der Organisationsformen .....	115
5.2.1.1.1	Vorüberlegungen von <i>Macneil</i> .....	115
5.2.1.1.2	Klassifizierung von <i>Williamson</i> .....	118
5.2.1.1.3	Klassifizierung in dieser Untersuchung .....	123
5.2.1.2	Schlüsseldimension: Spezifität .....	125
5.2.1.3	Niedrige Spezifität .....	127
5.2.1.3.1	Transaktionskosten der Marktlösung .....	128
5.2.1.3.2	Transaktionskosten der Unternehmung .....	131
5.2.1.3.3	Vergleich bei niedriger Spezifität .....	135
5.2.1.4	Hohe Spezifität .....	136
5.2.1.4.1	Prozess der fundamentalen Transformation .....	136
5.2.1.4.2	Transaktionskosten der Marktlösung .....	138
5.2.1.4.3	Transaktionskosten der Unternehmung .....	141
5.2.1.4.4	Vergleich bei hoher Spezifität .....	142
5.2.1.5	Gesamtvergleich .....	144
5.2.1.5.1	Effizienz der Organisationsform .....	144
5.2.1.5.2	Effizienz bei Berücksichtigung der Produktionskosten .....	144
5.2.1.5.3	Grenzen der Unternehmung .....	146
5.2.1.5.4	Hypothese der Unmöglichkeit der selektiven Intervention .....	147
5.2.2	Horizontale Integration .....	149
5.2.2.1	Schlüsseldimensionen .....	149
5.2.2.1.1	Proprietäre Informationen .....	149
5.2.2.1.2	Know-how .....	151
5.2.2.1.3	Unteilbare Investitionsgüter .....	151
5.2.2.2	Transaktionskosten der Marktlösung .....	152
5.2.2.3	Transaktionskosten der Unternehmung .....	153
5.2.2.4	Gesamtvergleich .....	154

5.3	Integration unter Berücksichtigung des Steuerrechts .....	156
5.3.1	Vorgehensweise .....	156
5.3.2	Einfluss des Steuerrechts auf die Organisationsformwahl .....	156
5.3.3	Hypothese über die Organisationsformwahl in der Realität.....	160
5.4	Effizienzwirkungen der steuerinduzierten Organisationsformwahl .....	161
5.4.1	Vorgehensweise .....	161
5.4.2	Vergleich mit einer von der Integration unabhängigen Besteuerung .....	163
5.4.2.1	Komparative Bestimmung der Effizienz .....	163
5.4.2.2	Umsetzbarkeit de lege ferenda .....	167
5.4.3	Vergleich mit einer weniger integrations- abhängigen Besteuerung .....	172
5.4.3.1	Komparative Bestimmung der Effizienz .....	172
5.4.3.2	Umsetzbarkeit de lege ferenda .....	174
5.4.4	Hypothese zur Effizienz des Steuerrechts .....	175
<b>Kapitel 6 Analyse der Steuerwirkungen auf die Konzernierung .....</b>		<b>177</b>
6.1	Vorgehensweise der komparativen Analyse.....	177
6.1.1	Vorüberlegungen von <i>Williamson</i> : M-Form-Hypothese.....	177
6.1.1.1	Klassifizierung der Organisationsformen .....	177
6.1.1.2	Schlüsseldimension: Komplexität .....	183
6.1.1.3	Transaktionskosten der U-Form .....	184
6.1.1.4	Transaktionskosten der M-Form .....	186
6.1.1.5	Vergleich unter Berücksichtigung der Produktionskosten .....	190
6.1.2	Die M-Form als Basis für die Analyse der Konzernierung .....	193
6.2	Konzernierung bei Ausblendung des Steuerrechts .....	195
6.2.1	Klassifizierung der Organisationsformen.....	195
6.2.2	Schlüsseldimension: Komplexität .....	200
6.2.3	Niedrige Komplexität .....	200
6.2.4	Hohe Komplexität .....	202
6.2.4.1	Transaktionskosten der Einheitsunternehmung .....	202
6.2.4.2	Transaktionskosten der Konzernunternehmung .....	206
6.2.4.3	Vergleich bei hoher Komplexität .....	212
6.2.5	Gesamtvergleich.....	214
6.3	Konzernierung unter Berücksichtigung des Steuerrechts.....	216
6.3.1	Vorgehensweise .....	216
6.3.2	Einfluss des Steuerrechts de lege lata auf die Organisationsformwahl .....	217
6.3.3	Hypothese über die Organisationsformwahl in der Realität.....	219

6.4 Effizienzwirkungen der steuerinduzierten Organisationsformwahl .....	220
6.4.1 Vorgehensweise .....	220
6.4.2 Vergleich mit einer von der Konzernierung unabhängigen Besteuerung .....	221
6.4.2.1 Komparative Bestimmung der Effizienz .....	221
6.4.2.2 Umsetzbarkeit de lege ferenda .....	224
6.4.3 Vergleich mit einer weniger konzernierungs- abhängigen Besteuerung .....	227
6.4.3.1 Komparative Bestimmung der Effizienz .....	227
6.4.3.2 Umsetzbarkeit de lege ferenda .....	228
6.4.4 Hypothese zur Effizienz des Steuerrechts .....	230
<b>Kapitel 7 Zusammenfassung in Thesen .....</b>	<b>231</b>
Literaturverzeichnis.....	235
Quellenverzeichnis .....	287